

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Penelitian ini merupakan penelitian sekunder yang dilakukan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan solvabilitas terhadap *audit report lag*. Populasi penelitian adalah perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2015-2018. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini setelah dilakukan dengan metode *purposive sampling* adalah sejumlah 1374 sampel. Alat uji statistik yang digunakan adalah analisis regresi berganda dengan menggunakan SPSS 23, dimana dilakukan uji asumsi klasik terlebih dahulu sebelum dilakukan uji hipotesis. Berdasarkan hasil analisis, maka kesimpulan, keterbatasan, implikasi serta saran bagi penelitian selanjutnya apabila mengambil topik yang sama dengan penelitian ini.

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah diuraikan, dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

a). Ukuran Perusahaan yang diproksi dengan totas aset berpengaruh signifikan negatif terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018, karena perusahaan besar kebanyakan sudah memiliki sistem pengendalian internal yang baik. Hal ini akan memudahkan auditor dalam menyelesaikan pekerjaannya.

b). Profitabilitas yang diproksi dengan ROA tidak berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*, karena besar kecil nilai profitabilitas tidak mempengaruhi *audit report lag*.

c). Solvabilitas yang diproksi dengan Debt to Equity Ratio (DER) tidak berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*, auditor tentu akan memberikan waktu yang cukup dan memiliki keterampilan untuk menyelesaikan proses audit dengan mempertimbangkan hutang rakyat.

## 5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki keterbatasan yang dapat dijadikan bahan pertimbangan bagi peneliti selanjutnya agar dapat lebih baik lagi. Keterbatasannya yaitu :

1. Saat uji data menggunakan SPSS 23 menghasilkan data tidak normal, meskipun sudah dioutlier.
2. Tidak menggunakan sektor perbankan karena dalam menghitung ROA berbeda.

## 5.3 Saran

Peneliti sadar bahwa hasil penelitian yang telah disampaikan sebelumnya masih mengandung kekurangan dan keterbatasan sehingga peneliti menyampaikan saran yang diharapkan dapat bermanfaat bagi peneliti selanjutnya. Adapun saran yang dapat peneliti sampaikan sebagai berikut:

1. Bagi Peneliti Selanjutnya sebaiknya melakukan penelitian dengan menambah variabel penelitian dan memperluas periode pengamatan

sehingga hasil penelitian generalisasinya menjadi lebih luas serta dapat memperkuat hasil kesimpulan yang telah dilakukan oleh peneliti-peneliti sebelumnya.

2. Bagi peneliti selanjutnya agar tidak menggunakan sektor keuangan dalam periode penelitian.



## Daftar Rujukan

- Ahsan Habib, M. B. 2011. Audit Firm Industry Specialization and The Audit Report Lag. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 20, 32–44.
- Agus Sartono. 2012. Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi. *Edisi 4*. BPFE. Yogyakarta.
- Dewayani.Amin dan Dewi, V Soraya. 2017. “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2016)”. *The 6th University Research Colloquium 2017 Universitas Muhammadiyah Magelang*.ISSN 2407-9189.
- Andiyanto, Rifkiana, Rita Andini, dan Diana Patricia. 2017. “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Dengan Reputasi KAP sebagai Variabel Moderating pada Perusahaan Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015”. *Jurnal Penelitian Mahasiswa Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Pandanaran Semarang*.
- Artaningrum, Rai Gina. 2017. Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuidasi, Ukuran Perusahaan Dan Pergantian Manajemen Pada Audit Report Lag Perusahaan Perbankan. *E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana*.6 (3).
- Ayu Sri Mahatma Dewi dan Ary Wirajaya. 2013."Pengaruh Struktur Modal,Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Pada Nilai Perusahaan".*E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 4.2 (2013) : 358-372 ISSN:2302-8556
- Bawono, A. D. B. dan Kurnia R. A. 2018. Pengaruh Ukuran Dan Umur Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* Dengan Profitabilitas Dan Solvabilitas Sebagai Variabel Moderating. *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 3(2).
- Budiartha, I. K. dan Ni M. S. W. 2016. Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, Dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol.15.1., 200-227.
- Chasanah, Irfa Ummul. 2017. Pengaruh Ukuran Perusahaan,Profitabilitas, Solvabilitas, Jenis Industri, dan Afiliasi KAP Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan LQ-45 Periode 2012-2015. *E-jurnal Akuntansi Universitas Negeri Yogyakarta*. Vol.8.2.
- Dyer, J. C. I. V., dan A. J. McHugh. 1975. The Timeliness of The Australian Annual Report. *Journal of Accounting Research*. Vol.13. No.2.Hal: 204-219.

- Fahmi, Irham. 2013. Analisis Laporan Keuangan. Bandung: Alfabeta.
- Fahmi, Irham,. 2015. *Pengantar Manajemen Keuangan Teori dan Soal Jawab. Edisi Keempat*. Bandung: Alfabeta.
- Hassan, Y. M. 2016. Determinants of audit report lag: evidence from Palestine. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 6(1), 13 - 32.
- Ibadin Lawrence Ayemere Ph.D , A. E. 2015. Corporate Attributes and Audit Delay in Emerging Markets: Empirical Evidence from Nigeria. *International Journal of Business and Social Research*, 05(03), 01-10.
- Jensen, M.C. dan W.H. Meckling. 1976. Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership structure. *Journal of Financial Economics*.vol 13, pp.305-360.
- Kasmir. 2014. Analisis Laporan Keuangan. *Edisi Satu. Cetakan Ketujuh*. Jakarta : PT Raja Grafindo Persada.
- Kogilavani Apadore , Marjan M. N. 2013. Determinants of Audit Report Lag and Corporate Governance in Malaysia. *International Journal of Business and Management*, Vol. 8, No. 15.
- Lestari, A. S. (2015). Pengaruh Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Opini Audit Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2011-2013). *JOM FEKON*, Vol. 2 No. 2.
- Lianto. Novice, dan Budi Hartono Kusuma. 2010. "Faktor-faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag". *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, Vol.12, No.2, Agustus 2010, Hlm.97-106
- Mohammed Ishaq Ahmed , A. C.-A. (2016). Effects of Corporate Governance Characteristics on Audit Report Lags. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 6(S7), 159-164.
- Mutiara, Y. T., Zakaria, A., Anggraini, R., (2018). The influence of company size, company profit, solvency and CPA firm size on audit report lag. *Journal of Economics, Finance and Accounting (JEFA)*, V.5, Iss.1, p.1-10.
- Ni'mah, U. (2011). Analisis Kinerja Keuangan Pada Koperasi Bmt Bina Usaha Kecamatan Bergas Kabupaten Semarang. *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Semarang*.
- Prasetya, Y. D. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit, Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di BEI

Tahun 2014 – 2016). *Jurnal mahasiswa Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta*.

Primasari, Bardarita Pulung, 2011. Analisis Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, dan Keputusan Pendanaan Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2007-2009). *Jurnal Akuntansi Universitas Sebelas Maret. Surakarta*

Kriyantono, Rachmat (2012). Measuring a Company Reputation in a Crisis Situation: An Ethnography Approach on the Situational Crisis Communication Theory. *International Journal of Business and Social Science, Vol. 3 No. 9*.

Rahayu, S. (2017). Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Solvabilitas Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2014). *JOM FEKON, Vol. 4 No. 1*.

Rakhmawati, D. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Status Kap, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Profitabilitas, Dan Der Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2013 - 2015). *E-jurnal Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro. 3(1)*.

Sari, Revani Ratna dan Ghozali, Imam (2014). Faktor-Faktor Pegaaruh Audit Report Lag(Kajian Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2012). ISSN: 2337-3806 *Diponegoro Journal Of Accounting Vol 3.2 (2014) hal:1*.

Sastrawan, I Putu dan Made Yenni Latrini. 2016. Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana.17 (1)*.

Seftianne, R. h. (2011). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Struktur Modal Pada Perusahaan Publik Sektor Manufaktur. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi, Vol. 13, No. 1,, 39 - 56*.

Sugiono, Lisa Puspitasaridan Christiawan, Y. Jogi. (2013). Analisa Faktor yang Mempengaruhi Likuiditas Pada Industri Ritel yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2007-2012. *Jurnal Business Accounting Review, Vol. 1, No. 2, 2013, Hal.298-305*

Sumartini, Ni Komang Ari dan Widhiyani, Ni Luh Sari (2014). Pengaruh Opini Audit, Solvabilitas, Ukuran KAP Dan Laba Rugi Pada Audit Report Lag.

ISSN: 2302-8556 *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* Vol: 9.1  
(2014): 392-409.

Werner R. Murhadi. (2013). *Analisis Laporan Keuangan Proyeksi dan Valuasi Saham*. Jakarta: *Salemba Empat*.

Wulandari, R. M. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Opini Auditor, Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2012-2014. *JOM Fekon.*, Vol. 4 No. 1.

